

Пояснения
к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025 г.
ООО «ВИН РУ»

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ВИН РУ»;

Сокращенное наименование: ООО «ВИН РУ»;

Юридический адрес: Российская Федерация, г. Калининград, ул. С. Разина, дом 27.

ИНН: 3906913460

КПП: 390601001

Почтовый адрес Общества: Российская Федерация, г. Калининград, ул. С. Разина, дом 27.

Регистрация Общества:

23.05.2017 года ООО «ВИН РУ» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1173926014569.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 1 по Калининградской области.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Основной вид деятельности по ОКВЭД, осуществляемый Обществом: 77.39.12 Аренда и лизинг железнодорожного транспорта и оборудования.

Прочие виды деятельности, осуществляемые Обществом: 49.20 Деятельность железнодорожного транспорта: грузовые перевозки; 49.41 Деятельность автомобильного грузового транспорта.

Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор Литвинов Андрей Вячеславович.

Бенефициарным владельцем Общества является Литвинов Андрей Вячеславович.

Среднесписочная численность работников за 2025 год: 0 (ноль) человек. Фактически в организации работает 1 внешний совместитель (Генеральный директор).

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 равен 50 тыс. руб. Доля в размере 40% уставного капитала (номинальная стоимость 20 000 руб.) перешла к ООО «ВИН РУ» в 2025 году в связи с выходом Баишева Ш.И. из состава участников ООО «ВИН РУ». На отчетную дату доля не реализована.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

Ведение бухгалтерского учета возложено на АО аудиторская фирма «БАЛТАУДИТ».

Общество на 2025 год применяет Упрощенную систему налогообложения - объект налогообложения «доходы».

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С:Предприятие 8.3 (8.3.27.1936), редакция 3.0.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ВИН РУ» составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Учетная политика Общества на 2025 г. утверждена приказом от 31.12.2024 № 1-УП, подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

3. Информация об учетной политике

3.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н.
(Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
(Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

3.2. Учёт и оценка основных средств

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования этого объекта (периода, в течение которого использование объекта основных средств способно приносить доход), нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта, а так же технической документации.

При принятии объектов основных средств к бухгалтерскому учету срок их полезного использования устанавливается приказом руководителя Общества.

Переоценка основных средств не производится.

Активы стоимостью не более 40 000 рублей, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты

природопользования и т.д.), отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

3.3. Материалы

Принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости. (п. 32 ФСБУ 5/2019)

3.4. Затраты незавершенного производства

Незавершенное производство на отчетную дату оценивается по фактической производственной себестоимости.

3.5. Оценка дебиторской задолженности.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на 31 декабря.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, согласно методики утвержденной в учетной политике по бухгалтерскому учету.

3.6. Доходы

К доходам от обычных видов деятельности относится:

- Выручка от сдачи имущества в аренду.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах развернуто.

3.7. Расходы

Учет затрат по обычным видам деятельности ведется на счете 20 «Основное производство» и счете 26 «Общехозяйственные расходы».

При формировании расходов по обычным видам деятельности организация обеспечивает их группировку по следующим элементам и статьям:

Элементы расходов	Статья затрат
Амортизация	Амортизация
расходы на оплату труда	Оплата труда
отчисления на социальные нужды	Страховые взносы (соц. отчисления)
материальные затраты	Материальные затраты производственные Затраты на ремонт, тех осмотр и запасные части техники

	Топливо
	Прочие материальные затраты
Налог на имущество	Налог на имущество, относящийся к объектам основных средств, участвующих в основной деятельности
прочие затраты	Прочие затраты

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи".

3.8. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы по страхованию;
- программы для ЭВМ;
- расходы по лицензированию;
- прочие расходы.

Списание таких расходов производится равномерно по месяцам в течение срока использования.

3.9. Существенность допущенной ошибки

Уровень существенности ошибок и показателей определяется организация в каждом конкретном случае с учетом как количественных, так и качественных факторов. Количественные критерии уровня существенности устанавливаются организацией в следующих размерах: существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 10 и более процентов.

3.10. Определение значения изменения оценочных обязательств

Резерв под сомнительную задолженность

Основанием для создания резерва по сомнительным долгам являются результаты инвентаризации дебиторской задолженности на последний день отчетного периода. Размер резерва определяется отдельно в отношении каждого должника. Оцениваются его реальное финансовое положение и вероятность погашения задолженности. Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете формируется следующим образом:

- определяется задолженность контрагентов, которая не была погашена в сроки, определенные договорами, и не обеспечена необходимыми гарантиями (сомнительные долги);
- отдельно по каждому сомнительному долгу определяется сумма, на которую необходимо создать резерв, в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Используется экспертный способ: при этом способе резерв по сомнительным долгам создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению организации, не будет погашена в срок. Для расчета резерва сумма долга учитывается с НДС.

3.11. Бухгалтерская отчетность

Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются. (пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

4. Расшифровка существенных показателей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс:

- Строка 1250 – денежные средства и денежные эквиваленты в сумме 156 тыс. руб., в том числе остаток по расчетному счету в сумме 156 тыс. руб.;
- Строка 1240 – финансовые и другие оборотные активы в сумме 18 тыс. руб., в том числе сальдо единого налогового счета в сумме 18 тыс. руб.;
- Строка 1300 – капитал в сумме 157 тыс. руб., в том числе нераспределённая прибыль в сумме 107 тыс. руб. и уставный капитал в сумме 50 тыс. руб.;
- Строка 1520 – краткосрочная кредиторская задолженность в сумме 17 тыс. руб., в том числе кредиторская задолженность перед поставщиками услуг в сумме 15 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах:

- Строка 2120 – расходы по обычной деятельности в сумме 210 тыс. руб., в том числе управленческие расходы в сумме 210 тыс. руб.
- Строка 2350 – прочие расходы в сумме 19 тыс. руб., в том числе расходы на услуги банков в сумме 19 тыс. руб.

Генеральный директор
(наименование должности)

(подпись)

Литвинов А.В.
(расшифровка подписи)

«10» марта 2026 г.